

## ORDIN nr. 399/704/346/2024

### **pentru aprobarea criteriilor de aplicare a sancțiunii complementare de suspendare a activității, prevăzute la art. LVI alin. (13) din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung**

Având în vedere prevederile:

– art. 342 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

– avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 738.190 din 5.02.2024,

în temeiul:

– art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

– art. 8 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 237/2022 privind organizarea și funcționarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea pct. 1 de la lit. C din cadrul anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 791/2009 privind condițiile pentru certificarea aeroporturilor civile internaționale sau deschise traficului aerian internațional, cu modificările ulterioare;

– art. 5 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 700/2012 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor, cu modificările și completările ulterioare;

– art. LVI alin. (35) din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, președintele Autorității Vamale Române și președintele Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor emit următorul ordin:

#### Articolul 1

(1) Se aprobă criteriile de aplicare a sancțiunii complementare de suspendare a activității, prevăzute la art. LVI alin. (13) din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În situația în care într-un interval de 12 luni de la data aplicării ultimei sancțiuni pentru săvârșirea contravenției prevăzute la art. LVI alin. (11) din Legea nr. 296/2023, cu modificările și completările ulterioare, contravenientul săvârșește o nouă contravenție din categoria celor prevăzute la art. LVI alin. (11) din Legea nr. 296/2023, cu modificările și completările ulterioare, pentru care a fost sancționat, se aplică sancțiunea complementară constând în suspendarea activității acestuia, cu respectarea criteriilor prevăzute la art. 2 și 3.

#### Articolul 2

În situația în care sancțiunea complementară constând în suspendarea activității contravenientului se aplică exclusiv pentru bunurile care nu sunt însoțite de documente de proveniență pe timpul depozitării, transportului și/sau comercializării, altele decât sume de bani asimilate bunurilor conform art. LVI alin. (8) din Legea nr. 296/2023, cu modificările și completările ulterioare, se aplică următoarele criterii:

a) o zi în cazul în care bunurile destinate, folosite sau rezultate din săvârșirea contravenției reprezintă, cantitativ, până la 5% inclusiv din totalul bunurilor constatate la locul transportului, depozitării și/sau

comercializării;

b) 5 zile în cazul în care bunurile destinate, folosite sau rezultate din săvârșirea contravenției reprezintă, cantitativ, între 5% și 25% inclusiv din totalul bunurilor constatate la locul transportului, depozitării și/sau comercializării;

c) 10 zile în cazul în care bunurile destinate, folosite sau rezultate din săvârșirea contravenției reprezintă, cantitativ, între 25% și 50% inclusiv din totalul bunurilor constatate la locul transportului, depozitării și/sau comercializării;

d) 15 zile în cazul în care bunurile destinate, folosite sau rezultate din săvârșirea contravenției reprezintă, cantitativ, peste 50% din totalul bunurilor constatate la locul transportului, depozitării și/sau comercializării.

### Articolul 3

În situația în care sancțiunea complementară constând în suspendarea activității contravenientului se aplică exclusiv pentru sume de bani asimilate bunurilor conform art. LVI alin. (8) din Legea nr. 296/2023, cu modificările și completările ulterioare, care nu sunt însoțite de documente de proveniență pe timpul depozitării, transportului și/sau comercializării, se aplică următoarele criterii:

a) o zi în cazul în care sumele de bani reprezintă, valoric, până la 5% inclusiv din totalul sumelor înregistrate în evidențele contabile ori pentru care există documente justificative potrivit normelor în vigoare, la locul controlului;

b) 5 zile în cazul în care sumele de bani reprezintă, valoric, între 5% și 25% inclusiv din totalul sumelor înregistrate în evidențele contabile ori pentru care există documente justificative potrivit normelor în vigoare, la locul controlului;

c) 10 zile în cazul în care sumele de bani reprezintă, valoric, între 25% și 50% inclusiv din totalul sumelor înregistrate în evidențele contabile ori pentru care există documente justificative potrivit normelor în vigoare, la locul controlului;

d) 15 zile în cazul în care sumele de bani reprezintă, valoric, peste 50% din totalul sumelor înregistrate în evidențele contabile ori pentru care există documente justificative potrivit normelor în vigoare, la locul controlului.

### Articolul 4

În situația în care sancțiunea complementară constând în suspendarea activității contravenientului se aplică atât pentru bunurile care nu sunt însoțite de documente de proveniență pe timpul depozitării, transportului și/sau comercializării, cât și pentru sume de bani asimilate bunurilor, se evaluează în mod distinct criteriile de la art. 2 și 3 și se aplică sancțiunea complementară cu termenul de suspendare cel mai mare.

### Articolul 5

În situația în care într-un interval de 12 luni de la data aplicării ultimei sancțiuni pentru săvârșirea contravenției prevăzute la art. LVI alin. (11) din Legea nr. 296/2023, cu modificările și completările ulterioare, contravenientul săvârșește o a treia contravenție sau mai multe, din categoria celor prevăzute la art. LVI alin. (11) din Legea nr. 296/2023, cu modificările și completările ulterioare, pentru care a fost sancționat, începând cu a treia contravenție, suspendarea activității se dispune pentru o perioadă de 15 zile fără aplicabilitatea dispozițiilor de la art. 2 și 3.

### Articolul 6

Sanțiunea complementară constând în suspendarea activității contravenientului se aplică pentru activitatea de transport, depozitare și/sau comercializare, după caz, raportat la situația de fapt constatată.

Articolul 7

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mioara-Nicoleta Cîrciumaru

Președintele Autorității Vamale Române,

Marcel Simion Mutescu

Președintele Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor,

Horia-Miron Constantinescu

-----